

جمعية تداءى الصبىة بمحافظة أملج

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغربى برقم (٥١٣٣)

مؤسسة فردية

القوائم المالية للفترة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل

جمعية تداوي الصحية بمحافظة أملج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية تداوي الصحية بمحافظة أمّالج

(مؤسسة فردية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية تداوي الصحية بمحافظة أمّالج - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥١٣٣) - مؤسسة فردية - ("الجمعية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

تعد هذه أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.

-ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، مديناً بمبلغ (٤٧,٠٢٥) ريال سعودي .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، و عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

جمعية تدوي الصحية بمحافظة أملج

(مؤسسة فردية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

القوائم المالية المرفقة تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي والنظام الأساسي للجمعية ، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن الباتل وشركاؤه للإستشارات المهنية

باتل عبدالله الباتل
ترخيص رقم (٣٩٠)



الرياض في : ١٤٤٥/٠٩/٢٥ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٤/٠٤ م

جمعية التداوي الصحية بمحافظة املج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥١٣٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ايضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		الموجودات :
		الموجودات غير المتداولة:
	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)	
٣٧١,١١٦	(٤)	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٧١,١١٦		الموجودات المتداولة:
	نقد ومعادلات النقد	
٢٤٣,٢٩٥	(٥)	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٤٣,٢٩٥		إجمالي الموجودات
٦١٤,٤١١		
		صافي الأصول والمطلوبات:
		صافي الأصول :
	صافي الأصول الغير مقيدة	
(٤٧,٠٢٥)		صافي الأصول المقيدة
٢٤٤,٩٨٤		إجمالي صافي الأصول
١٩٧,٩٥٩		المطلوبات المتداولة :
	ذمم دائنة تجارية	
٤٠٤,٩٥٢	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٥٠٠	(٧)	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤١٦,٤٥٢		إجمالي المطلوبات
٤١٦,٤٥٢		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات
٦١٤,٤١١		

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية التداوي الصحية بمحافظة املج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)
قائمة الأنشطة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الفترة من ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمنح:			
(٨) تبرعات نقدية عامة	١٤١,٣٥٥	-	١٤١,٣٥٥
(٩) تبرعات نقدية مقيدة	-	٢٩٥,٧٩٥	٢٩٥,٧٩٥
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة تصنيف لانتهاء قيد الاستخدام	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٤١,٣٥٥	٢٩٥,٧٩٥	٤٣٧,١٥٠
المصروفات والمساعدات:			
(١٠) مصروفات الأنشطة المقيدة	-	٥٠,٨١١	٥٠,٨١١
(١١) مصروفات الأنشطة غير مقيدة	٩,٨١٥	-	٩,٨١٥
(١٢) المصروفات العمومية والإدارة	١٣٧,٣٣١	-	١٣٧,٣٣١
إهلاك ممتلكات وآلات	٤١,٢٣٤	-	٤١,٢٣٤
إجمالي المصروفات والمساعدات	١٨٨,٣٨٠	٥٠,٨١١	٢٣٩,١٩١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٤٧,٠٢٥)	٢٤٤,٩٨٤	١٩٧,٩٥٩
صافي الأصول في بداية الفترة	-	-	-
صافي الأصول في نهاية الفترة	(٤٧,٠٢٥)	٢٤٤,٩٨٤	١٩٧,٩٥٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية التداوي الصحية بمحافظة امالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥١٣٣)
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩٧,٩٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٤١,٢٣٤	<u>تعديلات على التغير في صافي الأصول:</u>
-	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
	مصروف منافع الموظفين المكون
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠٦,١٩٨)	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة تجارية
١١,٥٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٤,٤٩٥	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(١,٢٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
-	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
١٤٣,٢٩٥	صافي الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
١٠٠,٠٠٠	النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
٢٤٣,٢٩٥	النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية التداوي الصحية بمحافظة أمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

جمعية التداوي الصحية بمحافظة أمّالج - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)-
تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠١١٠٣٣١٤ بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٥هـ بمحافظة أمّالج .
وقد حدد النشاط الأساسي للجمعية وفقاً لنظامها الأساسي في مؤسسات الرفاه الاجتماعي تحديد وتوزيع المساعدات الاجتماعية ،
الرعاية النهارية لنوعي الاحتياجات الخاصة تبني الأطفال ، الاستشارات للأسر والأفراد

(٢) أسس الأعداد:

الألزام بالمعايير:

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية
والمطلوبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الولدة
في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية
أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ، باستثناء ما هو منصوص
عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

العملة الوظيفية وعملة العرض:

تظهر البيانات المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية .
السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ، ما عدا هذه الفترة تبدأ من ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م
وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

إستخدام التقديرات والافراضات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الادارة باجتهادات وتقديرات وإفراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات
والمطلوبات والايادات والمصروفات ، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

على وجه الخصوص ، المعلومات حول الامور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على
المبالغ المعترف بها في البيانات المالية .

تلخص على النحو التالي:

- تقوم الادارة بمراجعة القضايا ضد الجمعية بصورة مستمرة إعتماذ على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الجمعية القانونيين
والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الجمعية في المستقبل جراء تلك القضايا .
 - تقوم الادارة بإخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها إعتماذ على تقديراتها حول إمكانية إسترداد تلك الذمم وفقاً لمعيار الدولي
للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .
 - تقوم الادارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها .
- يتم مراجعة التقديرات والافراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغير
التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغير .

جمعية التداوي الصحية بمحافظة أمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥١٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص السياسات المحاسبية المهمة:

ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :
ممتلكات وألات ومعدات:

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على قائمة الأنشطة والرامج في الفترة التي تم تكبدها فيها.

الأصل	العمر الانتاجي	الأصل	العمر الانتاجي
أجهزة حاسب آلي	٤	مصريف ما قبل التشغيل	١٠
أثاث وديكورات	١٠	معدات مكتبية	٥
أجهزة وأدوات طبية	١٠		

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمالها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تليخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الأنشطة والرامج .

الانخفاض في قيمة الأصول :

بتليخ كل تقرير تتم مراجعة العقارات والالات والمعدات والأصول غير الملموسة والاستثمارات لتحديد وجود أي دليل على حدوث خسارة انخفاض في قيمتها أم لا. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر بهذا الانخفاض (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنته بقيمته الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة والرامج. وبالمثل، في تليخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف استكمالها وبيعها. في حالة انخفاض بند من المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة)، يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف استكمالها وبيعها، وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة والرامج .

جمعية التداوي الصحية بمحافظة أملج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (يتبع):

الانخفاض في قيمة الأصول (يتبع)

وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ليصل إلى المبلغ الممكن استرداده، (سعر البيع ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، في حالة المخزون)، ولكن دون تجاوز القيمة الدفترية الذي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة والبرامج.

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً إلى إحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الجمعية هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية أساساً من النقد والنقد المماثل والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، ولا تستخدم الجمعية أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي:

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة في ما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر)، إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

القياس اللاحق:

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الجمعية بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الحقيقية.
- يتم قياس الإستثمارات في الموجودات المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأنشطة والبرامج، الإستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. ذمم مدينة تجارية وأخرى:

تتم معظم المبيعات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل الذمم المدينة أي فائدة. عندما يتم تمديد الائتمان بحيث يتجاوز الشروط الائتمانية العادية، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة والبرامج.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (يتبع):

عقود الإيجار :

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المجموعة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المجموعة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالزام تأجير تمويلي. تم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض الزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم خصم تكاليف التمويل أثناء قياس الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن العقارات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة.

ذمم دائنة تجلية ومستحقات:

الذمم التجلية الدائنة هي الزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم ترجمة الذمم الدائنة التجلية بالعملية الأجنبية إلى "ريال سعودي" باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الدخل الآخر أو مصروفات أخرى.

تحقق الإيرادات :

تتمثل مولد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية.

يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقبها ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة اعلاه قبل تحقق الإيرادات.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها ، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت) ، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها .

جمعية التداوي الصحية بمحافظة أملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (يتبع):

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها ، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة ، وعند إعادة بيعها أو توزيعها ، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المخصصات

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ والتوقيت، عندما يكون للجمعية التزام قانوني أو تعاقدية ناشئ كنتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه.

الالتزامات منافع الموظفين :

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفق لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية.

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) ، أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات وأصولاً مالية ، أو أصول ثابتة ، أو أصول غير ملموسة .

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

المصروفات:

يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء مصاريف الرامج والأنشطة ومصاريف وعوائد الأوقاف ومصاريف الاستثمار كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين مصاريف الرامج والأنشطة والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

المعاملات بالعملة الأجنبية:

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تليخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفق لأسعار الصرف السائدة في تليخ المركز المالي، وتدرج خسائر أو أرباح فروقات أسعار الصرف في قائمة الدخل.

جمعية التداوي الصحية بمحافظة الملج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات وألات ومعدات:					
الإجمالي	تكاليف ما قبل التشغيل	أجهزة وأدوات طبية	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب وبرامج	معدات مكتبية
٤١١,١٥٠	١٨٢,٨٥١	٨٠,٠٥٥	٧٧,٣٥٤	٣١,٠٥٠	٣٩,٨٤٠
١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	-	-	-
٤١٢,٣٥٠	١٨٢,٨٥١	٨١,٢٥٥	٧٧,٣٥٤	٣١,٠٥٠	٣٩,٨٤٠
-	-	-	-	-	-
٤١,٣٣٤	١٨,٢٨٥	٨,١٢٥	٧,٧٣٥	٣,١٠٥	٣,٩٨٤
٤١,٣٣٤	١٨,٢٨٥	٨,١٢٥	٧,٧٣٥	٣,١٠٥	٣,٩٨٤
٣٧١,١١٦	١٦٤,٥٦٦	٧٣,١٣٠	٦٩,٦١٩	٢٧,٩٤٥	٣٥,٨٥٦
٤١١,١٥٠	١٨٢,٨٥١	٨٠,٠٥٥	٧٧,٣٥٤	٣١,٠٥٠	٣٩,٨٤٠

التكلفة:

الرصيد في ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م
إضافات خلال الفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

الرصيد في ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م
المحمل للفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
في ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية التداوي الصحية بمحافظة املج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) نقد ومعادلات النقد :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٩,٣١٨	حساب راجعي رئيسي
٨٦,٨٢٠	حساب راجعي علاج ومواعيد
٣٧,٠٩٩	حساب راجعي زكاة
٥٨	حساب الاهلي رئيسي
٢٤٣,٢٩٥	الإجمالي

(٦) ذمم دائنة تجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٠٤,٩٥٢	موردون
٤٠٤,٩٥٢	الإجمالي

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٥٠٠	مصاريف مستحقة
١١,٥٠٠	الإجمالي

جمعية التداوي الصحية بمحافظة املج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) تبرعات واعانات مقيدة:

الفترة من ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٠٠٠	دعم برنامج علاج و مواعيد
١٠٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان برنامج الرعاية الصحية
٥٧,٣٨٠	الوقف الصحي
٢٠,٠٠٠	برنامج العلاج الطبيعي
٩٣,٤١٥	تبرعات - برنامج بلسم
٢٩٥,٧٩٥	الإجمالي

(٩) تبرعات واعانات غير مقيدة:

الفترة من ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤١,٣٥٥	التبرع العام
١٤١,٣٥٥	الإجمالي

(١٠) مصروفات الأنشطة برامج مقيدة :

الفترة من ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٣٠١	مصروفات برنامج علاج و مواعيد
٢٢,٩١٧	مصروفات برنامج بلسم
١٢,٥٠٠	مصاريف برامج الرعاية الصحية
١٩٢	مصاريف - الهاتف الاستشاري
٩٠٠	مصاريف - العيادة المتنقلة
٥٠,٨١١	الإجمالي

جمعية التداوي الصحية بمحافظة امالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات الأنشطة برامج غير مقيدة :

الفترة من ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	جوائز مسابقات
٦٥٠	مصاريف برنامج الاضربات النمائية
٣,٢٧٥	مصروفات برنامج الاسعافات الاولية
٢,١٨٧	فعاليات الصحة النفسية
١٧٢	فعالية التوعية بسرطان الثدي
٩٤٥	برنامج فعالية امشي ثلاثين
١,٦٣٦	فعالية الانفلونزا الموسمية
٩٥٠	الاجمالي
٩,٨١٥	

(١٢) مصروفات إدارية وعمومية :

الفترة من ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٨,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٦٢٢	دعاية وإعلان
٢١,٣١٣	نقل وترحيل
١,٦٠٠	هاتف وبريد وانترنت
٣,٨٨٩	كهرباء ومياه
١,١٩٨	تراخيص واشتراكات
١,٣٠٥	متنوعة
١٥,٦٣٦	ضيافة ونظافة
١,٧٦٨	الاجمالي
١٣٧,٣٣١	

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلي وتظهر بقيمتها التقديرية القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمؤسسة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المؤسسة بصورة أساسية بالريال السعودي. ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها المؤسسة محدودة جداً.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات المؤسسة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

(١٤) عام:

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

(١٥) الأحداث اللاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة بعد نهاية الفترة ، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

(١٦) تاريخ الاعتماد:

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٠٤ إبريل ٢٠٢٤ م .